

# KÖNYVVEZETÉS ÉS BESZÁMOLÓKÉSZÍTÉS

Könyvviteli ismeretek, Pénzügyi számvitel  
a mérlegképes könyvelői képzés  
számvitel követelménymodulokhoz



*Budapest, 2022*

Szerzők:  
*Dr. Siklósi Ágnes*  
*Dr. Sisa Krisztina Andrea*  
*Dr. Veress Attila*

*Tizenharmadik, átdolgozott kiadás*

ISBN 978-963-638-656-6

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.  
Budapest, XIII. Mór u. 2-4.  
Felelős kiadó: Sarkadi-Nagy András, a SALDO Zrt. vezérigazgatója

---

©A SALDO Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.  
*E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való tárolása (papír; elektronikus stb.)  
a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül TILOS!*

# Tartalomjegyzék

ELŐSZÓ .....	11
<b>1. BEVEZETÉS A SZÁMVITEL RENDSZERÉBE .....</b>	<b>13</b>
1.1 A hazai és a nemzetközi számviteli szabályozás elvi kérdései .....	13
1.2 A beszámoló, mint a tájékoztatás eszköze .....	14
1.2.1 Beszámolási kötelezettség .....	15
1.2.2 Cégalapítás .....	21
1.3 A mérleg általános bemutatása .....	22
1.3.1 A mérlegről általánosságban .....	22
1.3.2 A mérlegfőcsoportok bemutatása .....	24
1.3.3 A mérleg általános jellemzői összefoglalóan .....	27
1.3.4 A mérlegcsoportok bemutatása .....	27
1.4 Gazdasági események hatása a mérlegre és az eredménykimutatásra .....	33
1.5 Alapvető összefüggés a mérleg és az eredménykimutatás között .....	45
1.6 A könyvvezetési kötelezettség, a kettős könyvvitel .....	45
1.6.1 A könyvvezetés módszerei .....	45
1.6.2 Kettős könyvvitel .....	45
1.6.2.1 A főkönyvi számla .....	45
1.6.2.2 Számlasoros elszámolás .....	49
1.6.2.3 Idősoros elszámolás .....	50
1.6.2.4 Összesítő kimutatások, a főkönyvi kivonat .....	50
1.6.2.5 Számlakeret .....	51
1.6.3 Bizonylati elv, bizonylati fegyelem .....	52
1.6.4 Gazdasági események elszámolása a kettős könyvvitel rendszerében az esettanulmányok alapján, főkönyvi kivonat elkészítése, eredménykimutatás és mérleg összeállítása .....	53
1.6.5 Az általános forgalmi adó könyvviteli elszámolása .....	61
1.7 Az értékelésről általában .....	63
1.7.1 Az eszközök értékelése általánosságban .....	64
1.7.2 Bevezetés az értékelésbe .....	66
1.7.2.1 Eszközök bekerülési értékének meghatározása .....	66
1.7.2.2 Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés) .....	69
1.7.2.3 Készletértékelési eljárások .....	76
1.7.2.4 Bevezetés a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelésébe .....	77
1.8 Bevétel, ráfordítás, költség, kiadás alapfogalmai, az eredmény „mérése” .....	85
1.9 Az eredménykimutatás általános bemutatása .....	86
1.9.1 Az eredménykimutatásról általánosságban .....	86
1.9.2 Az eredménykimutatás formái .....	87
1.9.3 Az eredménykimutatás felépítése, tagolása .....	88
1.9.4 Az egyes eredménysorok tartalma .....	90

1.10	Kiegészítő melléklet.....	103
1.10.1	A kiegészítő melléklet összeállításának célja .....	103
1.10.2	Általános követelmények a kiegészítő melléklettel szemben.....	103
1.10.3	Az éves beszámoló kiegészítő mellékletre vonatkozó tételes tartalmi előírások.....	105
1.10.3.1	Vállalkozáshoz kapcsolódó általános információk a kiegészítő mellékletben.....	105
1.10.3.2	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések a kiegészítő mellékletben.....	106
1.10.3.3	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések a kiegészítő mellékletben.....	109
1.10.3.4	Egyéb információk a kiegészítő mellékletben.....	110
1.10.4	Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletre vonatkozó tartalmi előírásokkal kapcsolatos egyszerűsítések.....	110
1.11	Üzleti jelentés.....	112
1.12	Számviteli szolgáltatás .....	115
1.13	Könyvvizsgálat .....	115
1.14	Nyilvánosságra hozatal és közzététel .....	117
1.15	A leltár és a leltározási kötelezettség.....	118
1.16	Számviteli alapelvek.....	119
1.17	Számviteli politika.....	124
1.18	Bevezetés az időbeli elhatárolásokba.....	132
1.18.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, időbeli elhatárolások csoportosítása .....	132
1.18.2	Az időbeli elhatárolások fajtái és a „klasszikus” időbeli elhatárolások könyvviteli elszámolása.....	134
1.18.2.1	Bevételek aktív időbeli elhatárolása .....	134
1.18.2.2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása .....	135
1.18.2.3	Bevételek passzív időbeli elhatárolása .....	136
1.18.2.4	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása .....	136
<b>2.</b>	<b>PÉNZÜGYI SZÁMVITEL I. (AZ EGYES MÉRLEGCSOPORTOK SZÁMVITELE)</b> .....	<b>141</b>
2.1	Tárgyi eszközök.....	141
2.1.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	141
2.1.1.1	Mérlegtételek, fogalmak .....	141
2.1.1.2	Tárgyi eszközök csoportosítása .....	142
2.1.2	Tárgyi eszközök értékelése és az értékeléssel kapcsolatos számviteli elszámolások.....	142
2.1.2.1	Értékelés a tárgyi eszközök bekerülésekor.....	143
2.1.2.2	Értékelés a tartós használat során .....	145
2.1.2.3	Értékelés a számviteli nyilvántartásokból történő kivezetéskor.....	150
2.1.3	A tárgyi eszközök állománynövekedései és állománycsökkenései, valamint azok könyvviteli elszámolása.....	150
2.1.3.1	Tárgyi eszközök állománynövekedéseivel kapcsolatos elszámolások .....	151
2.1.3.2	Tárgyi eszközök állománycsökkenéseivel kapcsolatos elszámolások .....	160
2.1.4	A tárgyi eszközök állományváltozását kiváltó gazdasági események eredménykimutatás kapcsolata.....	166
2.2	Vásárolt készletek.....	167
2.2.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	167
2.2.1.1	Mérlegtételek, fogalmak .....	167
2.2.1.2	Csoportosítás.....	167

2.2.2	Vásárolt készletek értékelése és az értékeléssel kapcsolatos számviteli elszámolások .....	169
2.2.2.1	<i>Értékelés a vásárolt készletek bekerülésekor</i> .....	169
2.2.2.2	<i>Értékelés a számviteli nyilvántartásokból történő kivezetéskor</i> .....	170
2.2.2.3	<i>Vásárolt készletek mérlegértékének megállapítása</i> .....	170
2.2.3	Nyilvántartási lehetőségek és főkönyvi elszámolás .....	172
2.2.3.1	<i>Anyagok</i> .....	172
2.2.3.2	<i>Kereskedelmi áruk</i> .....	181
2.2.3.3	<i>Betétdíjas göngyölegek</i> .....	187
2.2.3.4	<i>Közvetített szolgáltatások</i> .....	190
2.2.4	A vásárolt készletek állományváltozását kiváltó gazdasági események eredménykimutatás kapcsolata .....	190
2.3	Pénzeszközök .....	191
2.3.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	191
2.3.1.1	<i>Csoportosítás</i> .....	191
2.3.2	Pénzeszközök értékelése és az értékeléssel kapcsolatos számviteli elszámolások .....	191
2.3.2.1	<i>Értékelés a pénzeszközök bekerülésekor</i> .....	192
2.3.2.2	<i>Értékelés a számviteli nyilvántartásokból történő kivezetéskor</i> .....	193
2.3.2.3	<i>Pénzeszközök fordulónapra vonatkozó értékelése</i> .....	197
2.3.3	Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi elszámolása .....	200
2.3.4	A pénzeszközök állományváltozását kiváltó gazdasági események eredménykimutatás kapcsolata .....	202
2.4	Követelések és követelés jellegű tételek .....	202
2.4.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	202
2.4.1.1	<i>Mérlegtételek, fogalmak</i> .....	202
2.4.1.2	<i>Csoportosítás</i> .....	204
2.4.2	A követelések értékelése és az értékeléssel kapcsolatos számviteli elszámolások .....	205
2.4.2.1	<i>Állománynövekedések</i> .....	205
2.4.2.2	<i>Állománycsökkenések</i> .....	206
2.4.2.3	<i>Mérlegérték megállapítása</i> .....	207
2.4.3	Nyilvántartás és főkönyvi elszámolás .....	210
2.4.3.1	<i>Termékértékesítésből, szolgáltatás nyújtásból származó követelések (vevők)</i> ....	210
2.4.3.2	<i>Váltókövetelésekkel kapcsolatos elszámolások</i> .....	216
2.4.3.3	<i>Adott előlegek elszámolása</i> .....	221
2.4.3.4	<i>Egyéb követelések elszámolása</i> .....	222
2.4.4	Az követelések állományváltozását kiváltó gazdasági események eredménykimutatás kapcsolata .....	224
2.5	Kötelezettségek .....	224
2.5.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	224
2.5.1.1	<i>Mérlegtételek, fogalmak</i> .....	224
2.5.1.2	<i>Csoportosítás</i> .....	227
2.5.2	A kötelezettségek értékelése és az értékeléssel kapcsolatos számviteli elszámolások .....	228
2.5.2.1	<i>Állománynövekedések</i> .....	228
2.5.2.2	<i>Állománycsökkenések</i> .....	229
2.5.2.3	<i>Mérlegérték megállapítása</i> .....	229

2.5.3	Nyilvántartás és főkönyvi elszámolás .....	230
2.5.3.1	<i>Hitel-, kölcsöntartozások, tartozások kötvénykibocsátásból</i> .....	230
2.5.3.2	<i>Szállítók</i> .....	234
2.5.3.3	<i>Vevőtől kapott előlegek</i> .....	236
2.5.3.4	<i>Váltótartozások</i> .....	238
2.5.3.5	<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</i> .....	241
2.5.4	A kötelezettségek állomány változását kiváltó gazdasági események eredménykimutatás kapcsolata .....	250
2.6	Immateriális javak.....	251
2.6.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	251
2.6.1.1	<i>Mérlegtételek, fogalmak</i> .....	251
2.6.1.2	<i>Csoportosítás</i> .....	252
2.6.2	Immateriális javak értékelése és az értékeléssel kapcsolatos számviteli elszámolások.....	252
2.6.2.1	<i>Értékelés az immateriális javak bekerülésekor</i> .....	253
2.6.2.2	<i>Értékelés a tartós használat során</i> .....	254
2.6.2.3	<i>Értékelés a számviteli nyilvántartásokból történő kivezetéskor</i> .....	258
2.6.3	Immateriális javakhoz kapcsolódó mérlegtételek számvitele.....	258
2.6.3.1	<i>Alapítás-átszervezés aktivált értéke</i> .....	258
2.6.3.2	<i>Kísérleti fejlesztés aktivált értéke</i> .....	260
2.6.3.3	<i>Vagyoni értékű jogok és szellemi termékek</i> .....	263
2.6.3.4	<i>Üzleti vagy cégérték</i> .....	269
2.6.4	Az immateriális javak állományváltozását kiváltó gazdasági események eredménykimutatás kapcsolata .....	272
2.7	Saját tőke .....	272
2.7.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	272
2.7.1.1	<i>Mérlegtételek, fogalmak</i> .....	272
2.7.1.2	<i>Saját tőkével kapcsolatos szükséges alapfogalmak, kategóriák</i> .....	274
2.7.2	Számviteli kezelés.....	274
2.7.2.1	<i>A saját tőke védelmével kapcsolatos törvényi előírások</i> .....	274
2.7.2.2	<i>Jegyzett tőke</i> .....	281
2.7.2.3	<i>Jegyzett, de még be nem fizetett tőke</i> .....	287
2.7.2.4	<i>Tőketartalék</i> .....	288
2.7.2.5	<i>Eredménytartalék</i> .....	290
2.7.2.6	<i>Lekötött tartalék</i> .....	292
2.7.2.7	<i>Értékelési tartalék értékhelyesbítésből</i> .....	295
2.7.2.8	<i>Adózott eredmény</i> .....	296
2.8	Befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok .....	297
2.8.1	Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	297
2.8.1.1	<i>Mérlegtételek, fogalmak</i> .....	297
2.8.1.2	<i>Befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok csoportosítása, minősítése</i> .....	299
2.8.2	Értékpapírok értékelése és az értékeléssel kapcsolatos számviteli elszámolások.....	301
2.8.2.1	<i>Állománynövekedések</i> .....	301
2.8.2.2	<i>Állománycsökkenések</i> .....	304
2.8.2.3	<i>Mérlegérték megállapítása</i> .....	304

2.8.3 Nyilvántartás és főkönyvi elszámolás .....	309
2.8.3.1 Részesedés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vásárlás .....	309
2.8.3.2 Gazdasági társaság alapítása, tőkeemelése során szerzett részesedés (pénzeszköz, illetve apport átadás útján) .....	310
2.8.3.3 Apportként átvett részesedés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír .....	311
2.8.3.4 Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedés, értékpapír .....	312
2.8.3.5 Állománycsökkenések jogcímenként .....	313
2.8.3.6 Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek .....	321
2.8.3.7 A tulajdoni részesedést jelentő befektetések hozamának kapott (osztalék) elszámolása .....	322
2.8.3.8 A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok hozamának elszámolása .....	322
2.8.3.9 Diszkont értékpapírokkal kapcsolatos speciális elszámolások .....	323
2.8.4 Értékpapírok állományváltozását kiváltó gazdasági események eredménykimutatás kapcsolata .....	325
2.9 Időbeli elhatárolások .....	326
2.9.1 Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	326
2.9.2 Az időbeli elhatárolások fajtái és az egyes fajták könyvviteli elszámolása .....	328
2.9.2.1 „Klasszikus” időbeli elhatárolások .....	328
2.9.2.1.1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása .....	328
2.9.2.2 „Speciális” időbeli elhatárolások .....	335
2.10 Céltartalékok .....	343
2.10.1 Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	343
2.10.1.1 Mérlegtételek, fogalmak .....	343
2.10.1.2 Csoportosítás .....	344
2.10.2 Céltartalékok fajtái, számviteli elszámolás és az eredménykimutatás kapcsolat .....	344
2.10.2.1 Céltartalékok a várható kötelezettségekre .....	344
2.10.2.2 Céltartalékok a jövőbeni költségekre .....	345
2.10.2.3 A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalékok számviteli elszámolása és eredménykimutatás kapcsolatuk .....	345
2.10.2.4 Nem realizált árfolyamvesztés elhatárolása miatt képzett céltartalék .....	345
2.11 Saját termelésű készletek .....	350
2.11.1 Saját termelésű készletek .....	350
2.11.1.1 Fogalmak, kapcsolódó mérlegtételek, csoportosítások, alapértelmezések .....	350
2.11.2 Termelési és értékesítési folyamat számvitele .....	350
2.11.2.1 Termelési és értékesítési folyamattal kapcsolatos gazdasági események megjelenítése az eredménykimutatásban .....	351
2.11.2.2 Termelési és értékesítési folyamat könyvviteli elszámolásával kapcsolatos törvényi előírások .....	353
2.11.2.3 Termelési és értékesítési folyamat elszámolásának lehetséges módszerei .....	356
2.11.2.4 „Egy kis” önköltségszámítás .....	357
2.11.2.5 Leltáreltérések .....	360
2.11.2.6 Értékelés .....	361
2.11.2.7 Mérlegérték megállapítása .....	362

2.11.3 Nyilvántartási lehetőségek és a főkönyvi elszámolás .....	362
2.11.3.1 Összköltség eredménykimutatás, kizárólag költségnem elszámolás .....	364
2.11.3.2 Forgalmi eredménykimutatás, elsődleges költséghely-költségviselő, másodlagos költségnem elszámolás .....	367
2.11.3.3 Forgalmi eredménykimutatás, elsődleges költségnem, másodlagos költséghely-költségviselő elszámolás .....	369
2.11.3.4 Speciális elszámolások .....	369
<b>3. PÉNZÜGYI SZÁMVITEL II. (BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSA).....</b>	<b>381</b>
3.1 Az eredménykimutatás .....	381
3.1.1 Eredménykimutatás célja, általános jellemzői .....	381
3.1.2 Eredménykimutatás felépítése, szerkezete .....	381
3.1.3 Eredménykimutatás sorainak tartalma .....	381
3.1.3.1 Az összköltség eljárással készült eredménykimutatás sorainak tartalma.....	381
3.1.3.2 Forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatás tételei az üzemi (üzleti) tevékenység eredményéig .....	405
3.2 A könyvviteli zárlat munkafázisai és a beszámoló összeállításának folyamata .....	406
3.2.1 A tárgyidőszakhoz kapcsolódó bizonylatok teljes körű beszerzése, előállítása.....	407
3.2.2 A mérlegkészítés időszakában könyvelt tárgyét érintő gazdasági események rendszerezése ...	407
3.2.3 A mérlegkészítés időszakának „típus” elszámolásai.....	409
3.2.3.1 A tárgyhót követő hó 15-éig, illetve tárgynegyedét követő hó végéig rögzítendő tételek .....	409
3.2.3.2 „Klasszikus” időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos elszámolások .....	410
3.2.3.3 Céltartalékkal kapcsolatos elszámolások .....	412
3.2.3.4 Leltározás, leltár és a leltáreltérésekkel összefüggő elszámolások .....	412
3.2.3.5 Az eszközök és források fordulónapra vonatkozó értékelése és az értékeléssel kapcsolatos elszámolások .....	417
3.2.3.5.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök fordulónapra vonatkozó értékelése .....	417
3.2.3.5.2 Készletek fordulónapra vonatkozó értékelése.....	419
3.2.3.5.3 Pénzeszközök fordulónapra vonatkozó értékelése.....	421
3.2.3.5.4 Követelések és követelés jellegű tételek fordulónapra vonatkozó értékelése .....	421
3.2.3.5.5 Részesedések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok fordulónapra vonatkozó értékelése.....	425
3.2.3.5.6 Kötelezettségek fordulónapra vonatkozó értékelése .....	429
3.2.3.5.7 Értékhelyesbítés.....	430
3.2.3.5.8 A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapra vonatkozó értékelése.....	432
3.2.3.6 Adók, bérek és járulékok.....	434
3.2.3.7 „Főkönyvi kivonat 1” .....	435
3.2.3.8 Könyvviteli zárlattal kapcsolatos klasszikus elszámolások.....	436
3.2.3.8.1 Költség- és eredményszámlák rendezése.....	436
3.2.3.8.2 Az eredményfelosztáshoz kapcsolódó számviteli feladatok .....	438
3.2.3.9 „Főkönyvi kivonat 2” .....	441



3.2.3.10	Végleges beszámoló elkészítése.....	444
3.2.3.11	A mérlegszámlák zárása .....	458
3.2.4	Az üzleti év nyitásával kapcsolatos számviteli feladatok.....	459
3.2.5	A Számviteli Cash-flow kimutatás .....	461
3.2.5.1	A Számviteli törvény cash flow-kimutatásáról általánosságban .....	461
3.2.5.2	A Számviteli törvény cash flow-kimutatásának összeállítása.....	464
3.3	Ellenőrzés, önellenőrzés.....	479
3.3.1	Ellenőrzés célja, szükségessége általánosságban .....	479
3.3.2	Ellenőrzés számviteli értelmezése .....	479
3.3.3	Számviteli ellenőrzés megállapításai .....	479
3.3.3.1	Hibák és hibahatások általánosságban .....	480
3.3.3.2	Hibák és hibahatások rendszerezése a számviteli kezelés szempontjából .....	481
<b>4.</b>	<b>VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZET ELEMZÉSE.....</b>	<b>487</b>
Bevezetés .....	487	
4.1	A mérleg elemzése .....	487
4.1.1	Vagyoni helyzet elemzése .....	487
4.1.1.1	Eszköz- és forrásállomány összetételének elemzése.....	487
4.1.1.2	Vagyoni helyzet elemzése mutatószámokkal.....	488
4.1.1.3	Egyéb mutatószámok.....	489
4.1.2	Pénzügyi helyzet elemzése .....	489
4.1.2.1	Adósságállomány elemzése.....	489
4.1.2.2	Rövid távú pénzügyi helyzet (likviditás) elemzése .....	490
4.2	Az eredménykimutatás elemzése.....	490
4.2.1	Jövedelmezőségi mutatók .....	491
4.2.2	Hatékonyági mutatók .....	493
4.2.3	Eredmény/részeredmények közötti összefüggések .....	493
<b>5.</b>	<b>PÉNZFORGALMI NYILVÁNTARTÁSOK .....</b>	<b>495</b>
<b>6.</b>	<b>SAJÁTOS BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉGEK.....</b>	<b>499</b>
6.1	Gazdasági társaságok alapítása .....	499
6.1.1	Gazdasági társaságok alapításának általános összefüggései, szabályai .....	499
6.1.2	Az előtársaság beszámolási kötelezettsége .....	503
6.2	Gazdasági társaságok megszűnésének számvitele .....	504
6.2.1	Jogutóddal történő megszűnés: az átalakulás, egyesülés, szétválás számvitele .....	505
6.2.1.1	Az átalakulás, egyesülés, szétválás általános szabályai .....	505
6.2.1.2	A gazdasági társaságok átalakulásának, egyesülésének és szétválásának folyamata .....	509
6.2.1.3	Az átalakulás, egyesülés és szétválás számviteli teendői .....	514
6.2.1.4	Összefoglaló feladatok .....	536
6.2.2	Gazdasági társaságok jogutód nélküli megszűnése.....	546
6.2.2.1	A jogutód nélküli megszűnések általános szabályai .....	546
6.2.2.2	A végelszámolás számviteli feladatai .....	547
6.2.2.3	A felszámolási eljárás számviteli feladatai .....	553

6.3 Devizanemek közötti áttérés.....	559
6.3.1 Deviza könyvvezetési lehetőségek a számviteli törvény alapján.....	559
6.3.2 Devizaáttérés esetei .....	561
6.3.3 Devizaáttérés folyamata .....	562
6.3.4 Az átszámítás szabályai.....	563
6.3.4.1 <i>Az átszámítással kapcsolatos alapfogalmak és az átszámítással kapcsolatos általános szabályok.....</i>	563
6.3.4.2 <i>Az átszámítás szabályai forintről devizára történő áttérés esetén.....</i>	564
6.3.4.3 <i>Az átszámítás szabályai devizáról forintra történő áttérés esetén.....</i>	566
6.3.4.4 <i>Az átszámítás szabályai devizáról devizára történő áttérés esetén .....</i>	567
6.3.4.5 <i>Az átszámítási különbségek számviteli kezelése és kapcsolata a társasági adóval...569</i>	
6.3.4.5.1 Pénzügyi instrumentumok átszámítási különbségei .....	569
6.3.4.5.2 Jegyzett tőke átszámítási különbsége.....	570
<b>7. KONSZOLIDÁLÁS MÓDSZERTANA.....</b>	<b>575</b>
<b>8. MIKROGAZDÁLKODÓI EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓ .....</b>	<b>587</b>
8.1 Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló készítésének feltételei az Szt. szerint.....	587
8.2 Könyvvezetési kötelezettség .....	588
8.3 Számviteli alapelvek.....	588
8.4 A Mikrogazdálkodói beszámoló .....	588
8.5 A mérleg tételeinek tartalma .....	589
8.6 Értékelésre vonatkozó szabályok a kormányrendelet szerint.....	590
8.7 Sajátos szabályok .....	592
8.8 Áttérés mikrogazdálkodói beszámolóra .....	593
<b>IRODALOMJEGYZÉK.....</b>	<b>596</b>

# Előszó

Kedves Olvasó!

Ön bizonyára valamilyen fórumon (tanfolyami képzésben vagy felsőoktatási intézményben) most kezd ismerkedni – netán újra ismerkedni – a számvittel.

*Tankönyvünk elsősorban az új rendszerű Mérlegképes könyvelői képzés számvitel követelménymoduljaihoz („Könyvviteli ismeretek”, „Pénzügyi számvitel”, „Pénzügyi kimutatások összeállítása, elemzése és ellenőrzése”) kapcsolódó – kötelező tematika szerinti – ismeretanyag feldolgozását célozta meg.*

## „Útbaigazítás”

Tankönyvünk hétköznapi nyelvezetével, részletes és körültekintő magyarázataival, kidolgozott példáival és esettanulmányaival, a szakmai igényesség mentén készített rendszerezéseivel és a jól átgondolt ábráival segít eligazodni a számvitel sokszor eltúlzottan szövevényesnek gondolt útvesztőjében.

A gyakorlatorientált feldolgozás pedig lehetővé teszi, hogy az ismeretek elsajátítását követően Ön gyorsan képes lesz a mindennapi gyakorlati munka elvégzésére is.

A tankönyvben kidolgozott példákban és esettanulmányokban a **GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KÖNYVELÉSÉT a főkönyvi számlák „egy lehetséges számlatükör szerinti” számlaszámának ÉS A FŐKÖNYVI SZÁMLA MEGNEVEZÉSÉNEK FELTÜNTETÉSÉVEL KÖZÖLTÜK**, ezáltal minden gazdasági esemény könyvelése esetében az érintett mérleg-, illetve eredménykimutatás sor is jól beazonosítható.

A főkönyvi számlák elnevezése az éves beszámoló mérlegének és eredménykimutatásának egyes sorai figyelembe vételével történt.

Jó tanulást és sikeres vizsgát kívánunk!

*A szerzők*

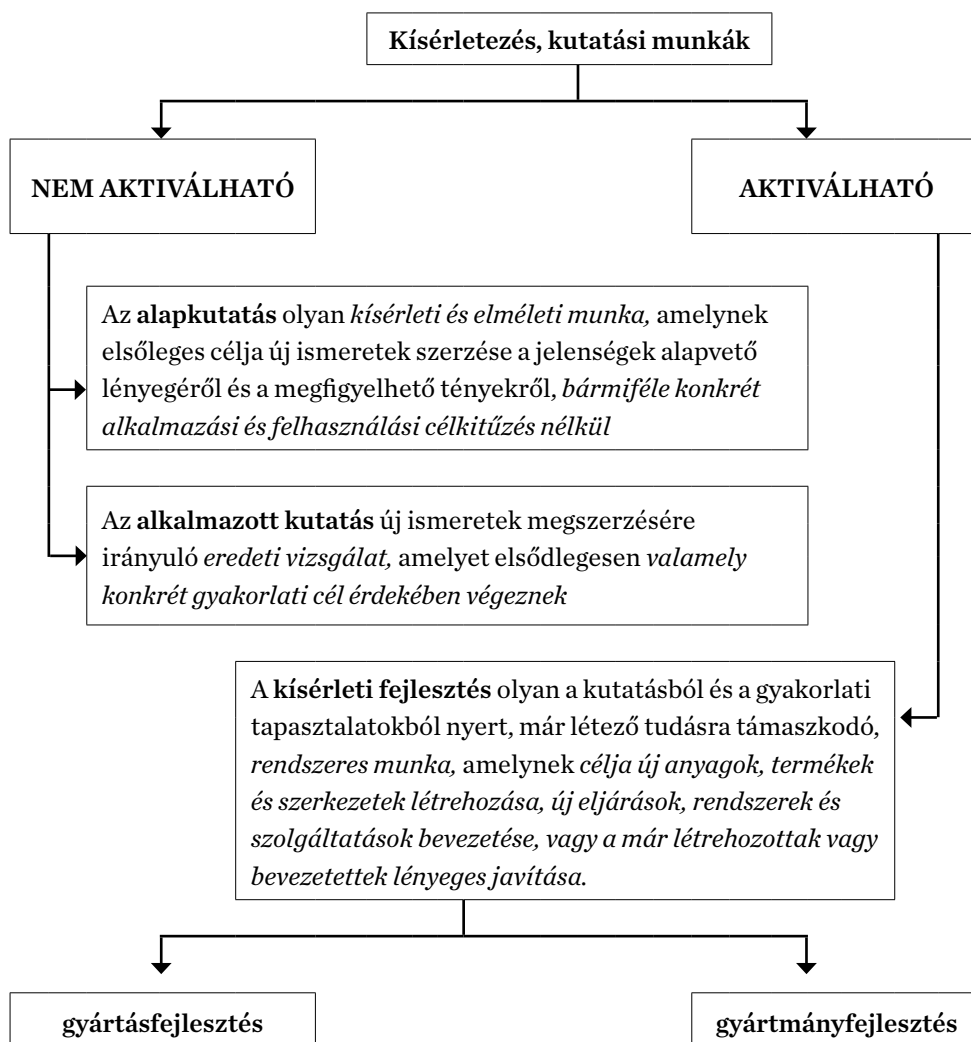
kimutatni. Éppen ezért pontosan ezt a „többleteredményt” kell az eredménytartalékból a lekötött tartalékba átvezetni.

### 2.6.3.2 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérletezési és kutatási munkákat három fő csoportba lehet rendezni:

- *alapkutatás,*
- *alkalmazott kutatás és*
- *kísérleti fejlesztés.*

Az *alapkutatás* tiszta elméleti munkát jelent és esetében semmiféle tevékenység nem nevesíthető, amely biztosítaná későbbi megtérülését, így az ilyen költségek az immateriális javak között **nem aktiválhatók**. Az *alkalmazott kutatás* részben elméleti, részben gyakorlati tevékenység. Bár az alkalmazott kutatás konkrétan nevesített gyakorlati cél érdekében folytatott tevékenység, az alkalmazott kutatás költségei **nem aktiválhatók**. A *kísérleti fejlesztés*, a három kutatási tevékenység közül a legközelebb áll a konkrét gyakorlathoz. A kísérleti fejlesztés során felmerült költségekről már valószínűsíthető, hogy a kísérleti fejlesztés eredményéből meg is térülnek, ezért az ilyen költségek kísérleti fejlesztés aktivált értékeként **aktiválhatók**.



A kísérleti fejlesztés lehet **befejezett** vagy **befejezetlen**. A megkülönböztetés a számviteli elszámolást tekintve is lényeges, mivel *a befejezetlen kísérleti fejlesztés értéke után az összemérés elvével összhangban terv szerinti értékcsökkenést nem lehet elszámolni*, mert jövőbeli megtérülése még bizonytalan. **Fontos!** A befejezetlen kísérleti fejlesztés aktivált értékében nem csak a kísérleti fejlesztés többletköltségei vannak benne, hanem azon termékek közvetlen költségei is, amelyeket csak később a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a *készletek, tárgyi eszközök, szellemi termékek* között állományba venni, a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével.

Ha a vállalkozás a kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költséget aktiválja, akkor a kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek nem a „fejlesztéshez” kapcsolódó időszak, hanem – a vállalkozás számviteli politikájának megfelelően – a kísérleti fejlesztés sikeres „befejezését” követő időszak (maximum 5 év) eredményét csökkentik. Ebben az esetben a kapcsolódó költségek immateriális jószágként (kísérleti fejlesztés aktivált értékeként) kerülnek kimutatásra, majd az esetleges sikeres lezárást követően az aktivált költségek a követő időszakban terv szerinti értékcsökkenésként kerülnek elszámolásra az eredmény terhére. *Ezzel a megoldással a kísérleti fejlesztés költségei nem a „fejlesztés” időszakához tartozóan kerülnek elszámolásra, hanem az összemérés elvének megfelelően a fejlesztés sikeres lezárását követő „megtérülési” időszakok bevételeivel szemben jelennek meg a számviteli nyilvántartásokban. Ha a vállalkozás a kapcsolódó költségek aktiválása mellett dönt, akkor a kísérleti fejlesztés aktivált értékének le nem írt összege osztalékfizetési korlátot jelent*, ezért az aktivált költségeket az eredménytartalékból a lekötött tartalékba át kell vezetni:

*T 413. Eredménytartalék – K 414. Lekötött tartalék*

Az eredménytartalék kötelező lekötése miatt a vállalkozás tulajdonosai a saját döntés eredményeként kimutatott többleteredményt<sup>70</sup> osztalékként, részesedésként nem tudják kivonni a vállalkozásból.

A kísérleti fejlesztés lezárását követően a korábban aktivált költségek „sorsa” a fejlesztés eredményétől (eredményességétől) függően a következőkben rendszerezett variációk szerint alakulhat. *(A rendszerezés kizárólag a legtipikusabb variációkat mutatja be.)* A két legtipikusabb variáció bemutatásának felvezetéseként nézzük meg a kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek elszámolását (természetesen abban az esetben, ha a költségek aktiválásra kerülnek)!

1a. Kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos saját költségek elszámolása<sup>71</sup>:

*T 51-57. Költségnemek – K 1-4. Eszközök/Források*

1b. Kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek aktiválása:

*T 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke – K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke*

1c. Eredménytartalék lekötése:

*T 413. Eredménytartalék – K 414. Lekötött tartalék*

## 1. variáció

A kísérleti fejlesztés sikertelensége miatt terven felüli értékcsökkenési leírásként kerülnek elszámolásra a korábban aktivált tételek. Ebben az esetben a könyvviteli elszámolás a következőképpen alakul:

2a. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása:

*T 866. Egyéb ráfordítások – K 1182. Kísérleti fejlesztés terven felüli értékcsökkenése*

2b. Eredménytartalék „felszabadítása” (A korábban lekötött eredménytartalékot a lekötött tartalékból vissza kell vezetni az eredménytartalékba, hiszen osztalékfizetési korlátot a kísérleti fejlesztés aktivált értékének le nem írt része jelent.):

*T 414. Lekötött tartalék – K 413. Eredménytartalék*

<sup>70</sup> Amennyiben a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásra kerülnek, a kísérlet, fejlesztés évének eredménye magasabb lesz.

<sup>71</sup> A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatosan külső megbízott által számlázott tételeket a levonható előzetesen felszámított áfa nélküli összegben közvetlenül a 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke számlára kell könyvelni:

*T 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke – K 454. Szállítók ÉS*

*T 466. Előzetesen felszámított áfa – K 454. Szállítók*

**2. variáció**

A kísérleti fejlesztés sikeresen zárul. A korábban aktivált költségek egy része „valamilyen más eszköz” (Legyen most szellemi termék! = Például egy új technológiai eljárás került kidolgozásra!) értékében aktiválható. A költségek másik része, mint befejezett kísérleti fejlesztés marad a számviteli nyilvántartásokban. A befejezett kísérleti fejlesztés után azonban már terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

2a. Szellemi termék állományba vétele:

*T 114. Szellemi termékek* – *K 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*

2b. Eredménytartalék „felszabadítása” (A korábban lekötött eredménytartalékból a szellemi termék aktivált értékének megfelelő összegben a lekötött tartalékból vissza kell vezetni az eredménytartalékba, hiszen osztalékfizetési korlátot a kísérleti fejlesztés aktivált értékének le nem írt része jelent. Jelen esetben pedig a szellemi termékek értéke a korábban aktivált költségeket csökkenti.):

*T 414. Lekötött tartalék* – *K 413. Eredménytartalék*

3a. Befejezett kísérleti fejlesztés terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása:

*T 571. Értékcsökkenési leírás* – *K 1192. Kísérleti fejlesztés terv szerinti értékcsökkenése*

3b. Eredménytartalék „felszabadítása” (A korábban lekötött eredménytartalékból az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegben a lekötött tartalékból vissza kell vezetni az eredménytartalékba, hiszen osztalékfizetési korlátot a kísérleti fejlesztés aktivált értékének le nem írt része jelent.):

*T 414. Lekötött tartalék* – *K 413. Eredménytartalék*

**PÉLDA****Kísérleti fejlesztés**

A „Kísérletező” NyRt gyártásfejlesztésével kapcsolatosan a tárgyévben 1 000 E Ft közvetlen költség merült fel.

**a) variáció** A fejlesztés sikeresen zárult. 1 db 800 E Ft kalkulált költségű prototípust állományba vettek. A téma szellemi terméként hasznosul a jövőben.

**b) variáció** A fejlesztés sikertelenül zárult.

**c) variáció** A fejlesztés még a következő évben is folytatódik.

1. A felmerült költségek elszámolása:

*T 5. Költségnemek* – *K 1-4. Eszközök, források* 1 000

2. A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek aktiválása:

*T 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke* – *K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke* 1 000

3. Lekötött tartalék képzése:

*T 413. Eredménytartalék* – *K 414. Lekötött tartalék* 1 000

**a) variáció**

4. A létrehozott prototípus elszámolása:

*T 114. Szellemi termékek* – *K 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke* 800

5. Lekötött tartalék visszavezetése:

*T 414. Lekötött tartalék* – *K 413. Eredménytartalék* 800

**Befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke: 200 E Ft**

**b) variáció**

6. A sikertelen fejlesztés bekerülési értékének elszámolása terven felüli értékcsökkenésként:

*T 866. Egyéb ráfordítások* – *K 118. Immateriális javak terven felüli écs.* 1 000

7. A nullára leírt eszköz kivezetése a nyilvántartásból:

*T 118. Immateriális javak terven felüli écs.* – *K 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke* 1 000

8. Lekötött tartalék visszavezetése:

*T 414. Lekötött tartalék* – *K 413. Eredménytartalék* 1 000

**c) variáció**

A fejlesztés még a következő évben is folytatódik. Nincs teendő!

**2.6.3.3 Vagyoni értékű jogok és szellemi termékek**

*A vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek állománynövekedéseinek és állománycsökkenésének könyvviteli elszámolása rokon vonásokat mutat, ezért számviteli elszámolásukat jelen részfejezetben közösen tárgyaljuk.*

**2.6.3.3.1 Vagyoni értékű jogok**

A vagyoni értékű jogok között olyan jogok kerülnek kimutatásra, amelyek **legfontosabb ismérvei**, hogy

- *nem tulajdonjogok,*
- *tartósan* szolgálják a vállalkozási tevékenységet,
- *nem ingatlanhoz kapcsolódnak* és
- *ellenértékük a szerződés alapján előre* és nem a későbbi folyamatos működés során *kerül kifizetésre.*

**Fajtai:**

- Ingatlanhoz nem kapcsolódó
  - bérleti jog,
  - koncessziós jog,
  - használati jog,
  - vagyonkezelői jog.
- Egyéb vagyoni értékű jogok: játékjog, licencek, szellemi termékek felhasználói joga, egyéb jogok.

A vagyoni értékű jogoknál az értékelésnél bemutatott részfejezetben bemutatott bekerülési jogcímek mindegyike előfordulhat, kivéve értelemszerűen a saját előállítást.

**2.6.3.3.2 Szellemi termékek**

Az alább felsorolt szellemi termékek függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem, a szellemi termékek között kerülnek kimutatásra.

**Szellemi termékek közé sorolandók:**

- az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak,
- függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A szellemi termékeknél az értékelésnél bemutatott részfejezetben bemutatott bekerülési jogcímek mindegyike előfordulhat. Abban az esetben, ha a szellemi termék előállítása (fejlesztése) több üzleti éven keresztül történik, akkor a közvetlen költségeket először, mint kísérleti fejlesztés kell kimutatni, majd a befejezést követően kell a szellemi termékek közé átvezetni. Abban az esetben, ha a közvetlen költségek aktiválása közvetlenül a szellemi termékek közé történik, akkor az elszámolás az alábbiakban bemutatottak alapján történik.

1. A felmerült költségek elszámolása:

*T 5. Költségnemek* – *K 1-4. Eszközök, források*

2. A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségek aktiválása:

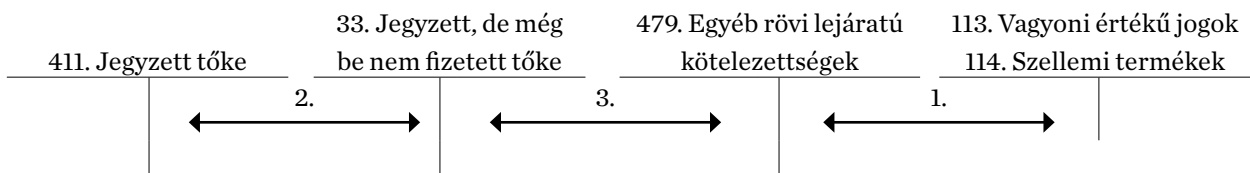
*T 114. Szellemi termékek* – *K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke*

**Fontos!** A szellemi termékek felhasználói jogát a vagyoni értékű jogok között és nem a szellemi termékek-nél kell kimutatni.

### 2.6.3.3.3 Vagyoni értékű jogok és szellemi termékek könyvviteli elszámolása

A vagyoni értékű jogok és szellemi termékek vásárlása, a terv szerinti értékcsökkenés és a terven felüli értékcsökkenés gazdasági eseményeinek könyvviteli elszámolásával jelen fejezet „Immateriális javak értékelése és az értékeléssel kapcsolatos számviteli elszámolások” című részfejezetében már foglalkoztunk. A szellemi termékek előállításának könyvviteli elszámolását az előzőekben mutattuk be. Az egyéb **leggyakoribb állománynövekedések és állománycsökkenések** könyvviteli elszámolása a tárgyi eszközökkel kapcsolatos állománynövekedések és állománycsökkenések könyvviteli elszámolásának analógiájára történik, de az ezekhez a mozgásjogcímekekhez tartozó elszámolásokat a következőkben foglaljuk össze.

#### Apportként átvett vagyoni értékű jogok, szellemi termékek főkönyvi elszámolása



1. Az apportként átvett eszköz bekerülési értékének állományba vétele.

*T 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek – K 479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*

Kapcsolódó tétel: áfa elszámolása az apport érték után, ha az áfa törvény értelmében áfa fizetési kötelezettség keletkezik az átadónál:

*T 466. Előzetesen felszámított áfa – K 479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*

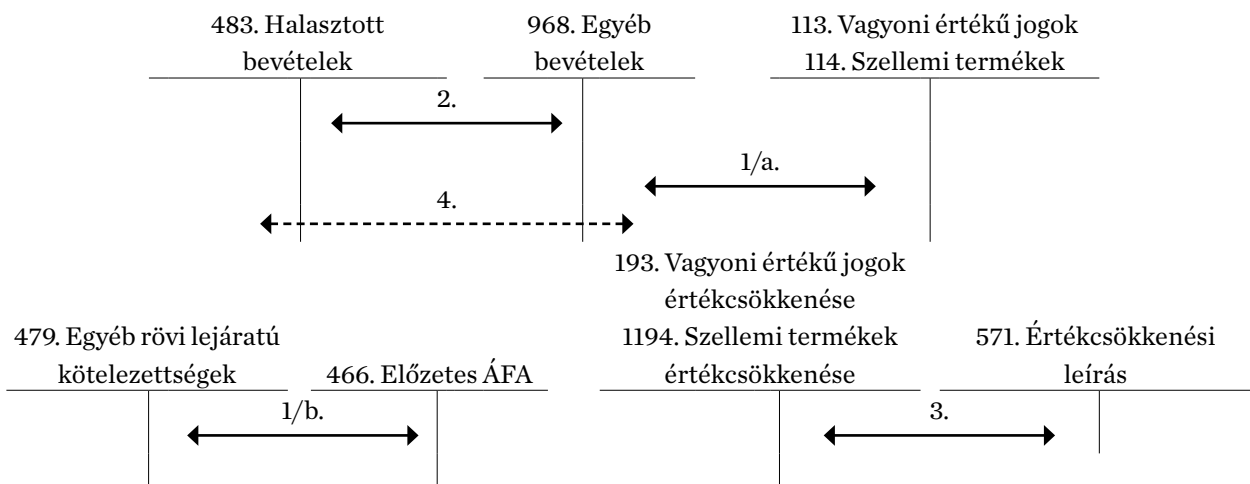
2. A jegyzett tőke állományba vétele cégbírósi bejegyzéssel egyidejűleg.

*T 33. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke – K 411. Jegyzett tőke*

3. Rendező tétel elszámolása.

*T 479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek – K 33. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke*

#### Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek térítés nélküli átvételének főkönyvi elszámolása





1/a. Az átvett eszköz állományba vétele piaci értéken.

*T 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek – K 968. Egyéb bevételek*

1/b. A kapcsolódó áfa elszámolása.

*T 466. Előzetesen felszámított áfa – K 479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség*

2. A egyéb bevétel időbeli elhatárolása.

*T 968. Egyéb bevételek – K 483. Halasztott bevételek*

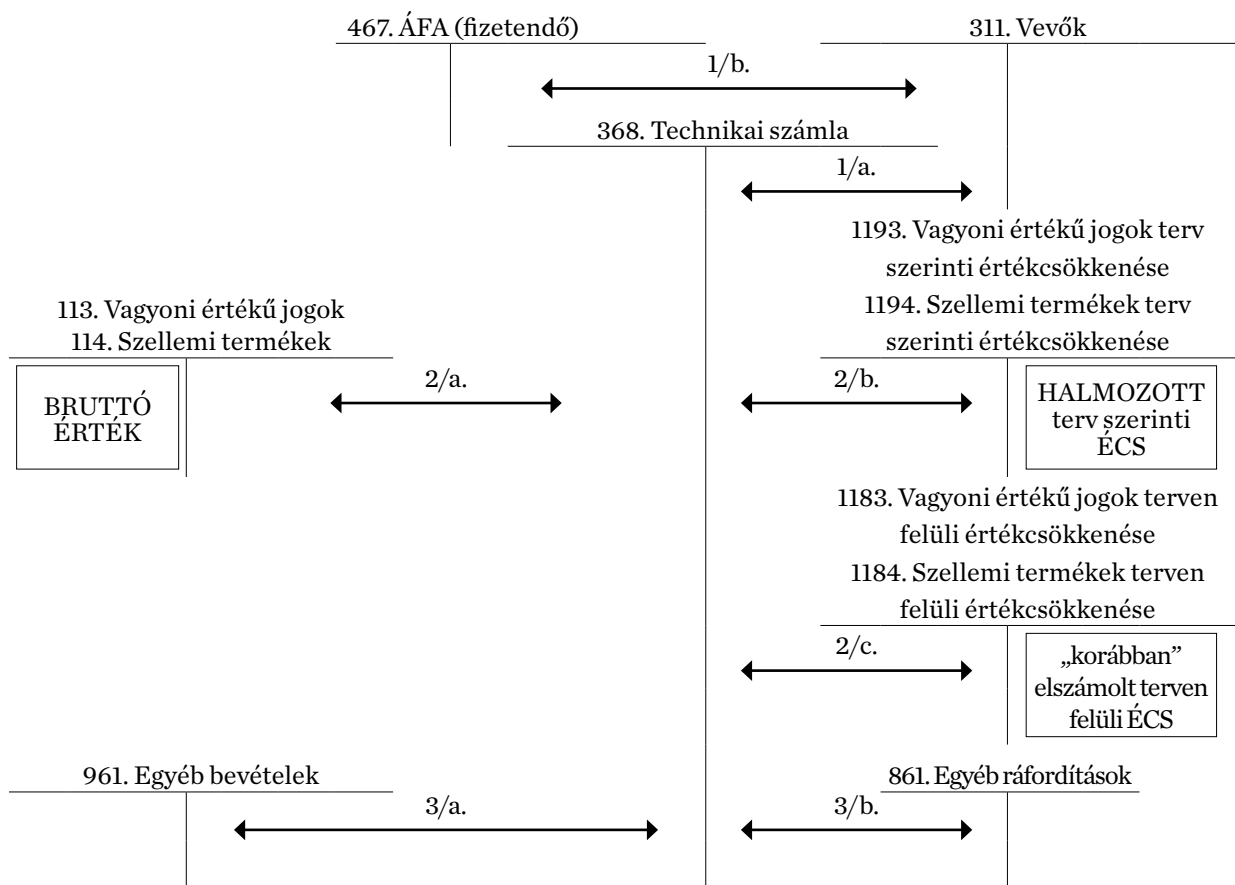
3. A tárgyidőszaki terv szerinti értékcsökkenés elszámolása.

*T 571. Értékcsökkenési leírás – K 1193. Vagyoni...écs-e/1194. Szellemi termékek écs-e*

4. A terv szerinti értékcsökkenéssel arányos időbeli elhatárolás feloldása.

*T 483. Halasztott bevételek – K 968. Egyéb bevételek*

### Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek értékesítésének főkönyvi elszámolása



1/a. ÁFA nélküli eladási ár

*T 311. Vevők – K 368. Technikai számla*

1/b. Fizetendő ÁFA

*T 311. Vevők – K 467. Fizetendő áfa*

2/a. Könyv szerinti bruttó érték kivezetése

*T 368. Technikai számla – K 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek*

2/b. Halmozott értékcsökkenés kivezetése

*T 1193. Vagyoni...écs-e/1194. Szellemi... écs-e – K 368. Technikai számla*

2/c. Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

*T 1183. Vagyoni...écs-e/1184. Szellemi... écs-e – K 368. Technikai számla*

3/a. Különbözet elszámolása (ha az értékesítés eredményhatása nyereség/pozitív jellegű):

*T 368. Technikai számla* – *K 961. Egyéb bevételek*

3/b. Különbözet elszámolása (ha az értékesítés eredményhatása veszteség/negatív jellegű):

*T 861. Egyéb ráfordítások* – *K 368. Technikai számla*

VAGY

2/a. Könyv szerinti nettó érték kivezetése

*T 368. Technikai számla* – *K 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek*

2/b. Halmozott értékcsökkenés kivezetése

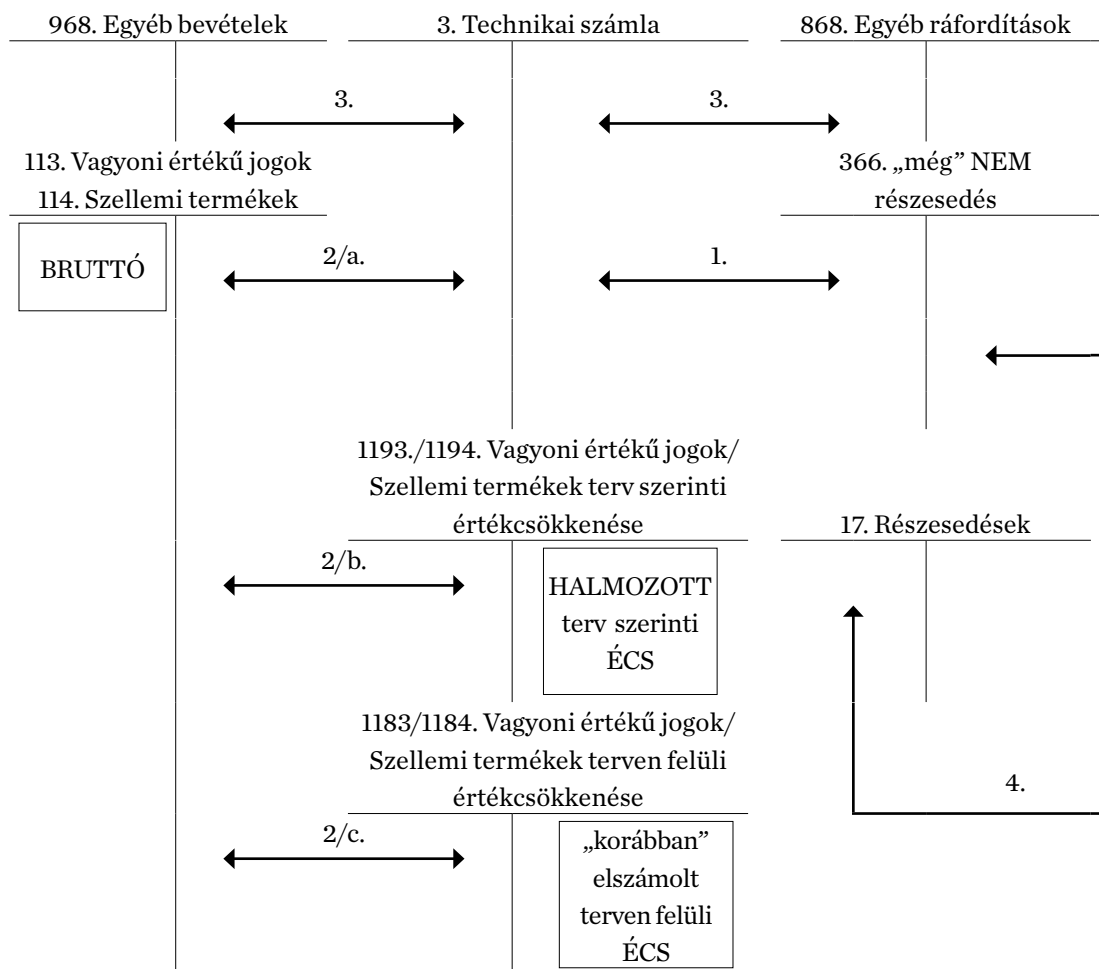
*T 1193. Vagyoni...écs-e/1194. Szellemi... écs-e* – *K 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek*

2/c. Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

*T 1183. Vagyoni...écs-e/1184. Szellemi... écs-e* – *K 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek*

**Megjegyzés:** A kötelezettség fejében történő vagyoni értékű jogok, szellemi termékek átadása könyvviteli elszámolása az értékesítés könyvviteli elszámolásának analógiájára történik.

### Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek apportként történő átadásának főkönyvi elszámolása



1. Létesítő okirat szerinti érték elszámolása

*T 366. Egyéb követelések* – *K 3. Technikai számla*

2/a. Könyv szerinti érték (nettó érték) elszámolása ráfordításként

*Technikai számla* – *K 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek*

2/b. Halmazott értékcsökkenés kivezetése

*T 1193. Vagyoni...écs-e/1194. Szellemi... écs-e* – *K 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek*

2/c. Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

*T 1183. Vagyoni...écs-e/1184. Szellemi... écs-e* – *K 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek*

2/d. Kapcsolódó tétel: áfa-elszámolása az apport érték után, ha az áfatv. értelmében áfa-fizetési kötelezettség keletkezik

*T 368. „Áfa-követelés”* – *K 467. Fizetendő áfa*

VAGY

2/a. Bruttó érték kivezetése

*T 3. Technikai számla* – *K 113. Vagyoni értékű.../114. Szellemi termékek*

2/b. Halmazott értékcsökkenés kivezetése

*T 1193. Vagyoni...écs-e/1194. Szellemi... écs-e* – *K 3. Technikai számla*

2/c. Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

*T 1183. Vagyoni...écs-e/1184. Szellemi... écs-e* – *K 3. Technikai számla*

3. "Különbözet" elszámolása (ha a létesítő okirat szerinti érték > könyv szerinti érték)

*T 3. Technikai számla* – *K 968. Egyéb bevételek*

VAGY

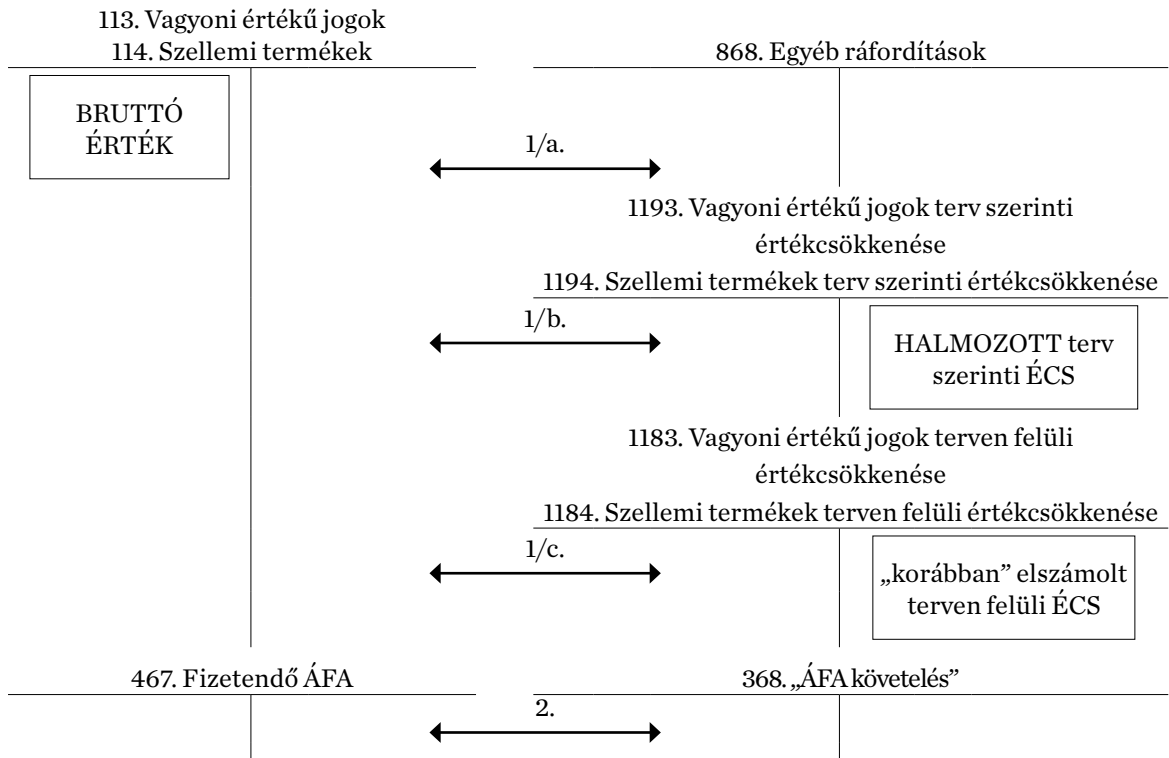
3. "Különbözet" elszámolása (ha a létesítő okirat szerinti érték < könyv szerinti érték)

*T 868. Egyéb ráfordítások* – *K 3. Technikai számla*

4. A részesedés állományba vétele a cégbírósági bejegyzéskor

*T 17. Tartós részesedések* – *K 366. Egyéb követelések*

#### Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek térítés nélküli átadásának főkönyvi elszámolása



## 8.8 Áttérés mikrogazdálkodói beszámolóra

### Nyitást követő rendező tételek

A mikrogazdálkodói beszámolót első üzleti évre készítő vállalkozónak az adott üzleti év első napjával a következő **rendező tételeket** kell elszámolnia:

- Az alapítás-átszervezés, a kísérlet fejlesztés aktivált értékének könyv szerinti értékét egyéb ráfordításként elszámolva ki kell vezetni és a kapcsolódó lekötött tartalékot fel kell oldani.

Bruttó érték kivezetése:

*T 86. Egyéb ráfordítások*

– *K 111., 112. Alapítás-átszervezés/kísérleti fejlesztés aktivált értéke*

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése:

*T 119. Alapítás-átszervezés/kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése*

– *K 86. Egyéb ráfordítások*

A kapcsolódó lekötött tartalék visszavezetése:

*T 413. Eredménytartalék*

– *K 414. Lekötött tartalék*

- A kormányrendeletben nem nevesített időbeli elhatárolásokat fel kell oldani.

*T 5. Költségek, 8. Ráfordítások, 9. Bevételek*

– *K 39. Aktív időbeli elhatárolások*

*T 48. Passzív időbeli elhatárolások*

– *K 5. Költségek, 8. Ráfordítások, 9. Bevételek*

A mikrogazdálkodói beszámolót első üzleti évre készítő vállalkozó üzleti évének első napján állományban lévő nem realizált árfolyamveszteség elhatárolása miatti halasztott ráfordítást az első üzleti év végén és az azt követő két üzleti évben, három egyenlő részletben is megszüntetheti, ha annak összege az 1 millió forintot meghaladja.

*T 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai*

– *K 393. Halasztott ráfordítások*

- A várható kötelezettségekre kötelező jelleggel képzett céltartalékon kívül a többi céltartalékot meg kell szüntetni.

*T 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre*

– *K 96. Egyéb bevételek*

*T 423. Egyéb céltartalékok*

– *K 96. Egyéb bevételek*

A kapcsolódó lekötött tartalék feloldása az „A” – „C” különbözet (nem realizált árfolyamkülönbözet és a kapcsolódó céltartalék különbözete) összegében

*T 414. Lekötött tartalék*

– *K 413. Eredménytartalék*

- A várható kötelezettségekre képzett céltartalék megszüntetése, ha a betéti társaság, a közkereseti társaság, az egyéni cég döntése alapján a várható kötelezettségekre nem képez céltartalékot

*T 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre*

– *K 96. Egyéb bevételek*

- Az értékhelyesbítést és az értékhelyesbítés értékelési tartalékát vissza kell vezetni.

*T 4171. Érték helyesbítés értékelési tartaléka*

– *K 117, 127, 137, 147, 157, 177. Immateriális javak/Tárgyi eszközök/Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése*

- A valós értéken történő értékeléssel kapcsolatos különbözeteket meg kell szüntetni

- Az üzleti vagy cégértéket az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve a negatív üzleti vagy cégértéket a halasztott bevétel egyéb bevételekkel szemben történő feloldásával ki kell vezetni a nyilvántartásokból.

*T 86. Egyéb ráfordítások*

– *K 115. Üzleti vagy cégérték*

*T 119. Üzleti vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése*

– *K 86. Egyéb ráfordítás*

*T 483. Halasztott ráfordítások*

– *K 96. Egyéb bevételek*

### Egyéb áttéréssel kapcsolatos rendelkezések

- A mikrogazdálkodói beszámolót első üzleti évre készítő vállalkozó üzleti évének első napján állományban lévő immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését az állományba vételkor meghatározott módon, az Szt. szabályai szerint kell elszámolni.

- A mikrogazdálkodói beszámolót első üzleti évre készítő **vállalkozó képviselőjére jogosult személynek a mikrogazdálkodói beszámoló választásáról legkésőbb az üzleti év első napjával írásban nyilatkoznia kell.** A nyilatkozatot a bizonylatok megőrzésére vonatkozó határidőig meg kell őrizni.
- Áttérés esetén az addig érvényben lévő **számviteli politikát hatálytalanítani kell,** valamint a **kiegészítő mellékletben utalni kell a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló választására.**
- Az áttérés előtti üzleti év beszámolójában szereplő záró adatok megegyeznek a következő üzleti év nyitó adataival, majd a nyitást követően kell az áttéréshez kapcsolódó rendező tételeket elszámolni.

## PÉLDA

### Mikrogazdálkodói beszámolóra áttérés

Az „**EGYSZERŰSÍTŐ**” Kft. 2X18. január 1-jével áttér az egyszerűsített éves beszámólóról a **mikro-gazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóra.** A vállalkozás 2X17. december 31-ére készített egyszerűsített éves beszámoló mérlege a következő adatokat tartalmazta (*adatok eFt-ban*):

	2X17.12.31.
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>29 000</b>
<i>I. Immateriális javak</i>	6 000
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	9 000
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	14 000
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>20 000</b>
<i>I. Készletek</i>	6 000
<i>II. Követelések</i>	7 000
<i>III. Értékpapírok</i>	4 000
<i>IV. Pénzeszközök</i>	3 000
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>5 000</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>54 000</b>
<b>D. Saját tőke</b>	<b>21 000</b>
<i>I. Jegyzett tőke</i>	6 000
<i>II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	0
<i>III. Tőketartalék</i>	0
<i>IV. Eredménytartalék</i>	-2 000
<i>V. Lekötött tartalék</i>	12 000
<i>VI. Értékelési tartalék</i>	1 000
<i>VII. Adózott eredmény</i>	4 000
<b>E. Céltartalékok</b>	<b>3 000</b>
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>26 000</b>
<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>	0
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	12 000
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	14 000
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>4 000</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>54 000</b>